

PROVINCIA DI TERAMO

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 13 del 27 giugno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la Proposta di deliberazione del Presidente della Provincia n. 135 del 15/06/2023 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanta previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Teramo, lì 28 giugno 2023

Revisore

Rag. Patrizia Di Leonardo

Il Presidente

Dott. Sabatino Broccolini

Revisore

Dott.ssa Patrizia Stecconi

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITA ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

La Provincia di Teramo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 299.646 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, la Provincia ha caricato la documentazione.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che la Provincia non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	51.856.912,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	51.856.912,25
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia si sia dotata di una gestione della cassa vincolata di cui alla Delibera del Presidente n. 262 del 30/12/2022.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	29.374.011,27	42.500.355,93	51.856.912,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	10.492.674,20	23.497.001,86	38.156.527,64

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione uscente e quello attuale, da quanto risulta dai relativi verbali, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 in data 05/05/2022 prot. n.10651 del 06/5/2022;
- 2 trimestre 2022 in data 11/08/2022 prot. n.18287 del 12/8/2022;
- 3 trimestre 2022 in data 21/12/2022 prot. n.28322 del 22/12/2022;
- 4 trimestre 2022 in data 05/04/2023 prot. n.8416 del 06/04/2023.

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il Tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa del

05/04/2023, e precisamente si riassumono con le seguenti risultanze definitive al 31/12/2022:

NUMERO C/C		IMPORTO
Saldo conti presso il Tesoriere		€ 51.856.912,25
Saldo conti correnti postali		€ 5.341,88
Fondo economale:		€ 12.348,97
di cui saldo c/c banca	€ 10.815,21	
di cui contanti in cassa	€ 1.533,76	
TOTALE		€ 51.874.603,10

Nel rendiconto di cassa elaborato dalla Tesoreria alla data del 31/12/2022, al netto dei pagamenti e comprensivo degli incassi, si evidenziano un totale dei fondi vincolati pari ad Euro 38.518.047,64

Dalle scritture contabili dell'ente, il saldo dei fondi vincolati al 31/12/2022 è pari ad Euro 38.156.527,64; la differenza di Euro 361.520,00 deriva dalla fideiussione Anas.

Pertanto, al netto degli accantonamenti dovuti per legge, pari a € **361.520,00**, il totale dei fondi vincolati rilevato dalle scritture contabili, coincide con il totale dei fondi vincolati presenti in tesoreria.

L'ente nell'anno 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a n.-45 giorni.

Ai sensi dell'art.33 del D.lgs 33/2013, l'Ente ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale all'Albo Pretorio dell'Ente e nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente" l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. Nello specifico:

1. L'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti evidenzia un tempo medio dei pagamenti pari a n. -45 giorni come risulta dalla nota prot. 2500 del 30/01/2023.

2. L'indicatore complessivo al 31/12/2022 ha rilevato n. 146 imprese creditrici per un ammontare di debito pari ad € 512.820,39 (nota prot. 2500 del 30/01/2023);

In base art. 4-bis, comma 2, D.Lgs. 33/2013, l'Ente ha provveduto a pubblicare i dati sui pagamenti relativo ad ogni trimestre 2022 ed infine i dati dei pagamenti annuali.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 11 del 30/05/2023 rilasciato sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

L'anzianità dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 è la seguente:

RESIDUI ATTIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
TITOLO I	-	-	-	45.076,69	1.380.406,64	3.629.810,76	5.055.294,09
TITOLO II	4.380.588,67	2.456.267,45	135.000,00	370.454,43	241.577,52	13.956.529,34	21.540.417,41
TITOLO III	2.089.437,96	638.131,68	781.748,76	390.439,73	1.135.638,72	1.308.558,53	6.343.955,38
TITOLO IV	13.108.291,03	1.265.923,03	1.830.161,85	4.290.812,49	3.403.276,14	28.813.500,22	52.711.964,76
TITOLO V	35.000,00	-	-	-	-	-	35.000,00
TITOLO VI	328.799,32	-	-	-	1.361.981,59	-	1.690.780,91
TITOLO IX	1.707.303,65	3.314,43	47.317,73	37.438,00	100.159,00	680.156,97	2.575.689,78
TOTALI	21.649.420,63	4.363.636,59	2.794.228,34	5.134.221,34	7.623.039,61	48.388.555,82	89.953.102,33

RESIDUI PASSIVI	ESERCIZI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALI
TITOLO I	1.163.175,07	639.826,92	495.022,66	488.895,53	7.447.104,61	25.013.974,26	35.247.999,05
TITOLO II	13.195.035,51	2.274.936,19	1.183.189,85	3.520.405,00	17.308.128,23	44.144.498,54	81.626.193,32
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV	-	-	-	-	-	3.001,11	3.001,11
TITOLO VII	996.709,95	37.069,77	31.816,65	30.954,64	37.611,56	552.552,84	1.686.715,41
TOTALI	15.354.920,53	2.951.832,88	1.710.029,16	4.040.255,17	24.792.844,40	69.714.026,75	118.563.908,89

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4 . IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione cantabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				42.500.355,93
RISCOSSIONI	(+)	10.429.671,15	44.757.964,79	55.187.635,94
PAGAMENTI	(-)	20.560.195,60	25.270.884,02	45.831.079,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.856.912,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.856.912,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	41.564.546,51	48.388.555,82	89.953.102,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.849.882,14	69.714.026,75	118.563.908,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			987.202,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.430.900,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			18.828.003,19

La riconciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.838.390,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.602.866,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.418.102,50
SALDO FPV	-815.235,96
Gestione dei residui	
SALDO GESTIONE RESIDUI	446.007,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.838.390,16
SALDO FPV	- 815.235,96

SALDO GESTIONE RESIDUI	446.007,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.691.374,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.344.247,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	18.828.003,19

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	20.324.321,29	21.035.622,22	18.828.003,19
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	10.932.956,44	12.015.341,08	11.811.977,98
Parte vincolata (C)	7.140.025,63	5.164.183,96	4.208.599,48
Parte destinata agli investimenti (D)	614.958,16	785.173,20	424.586,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.636.381,06	3.070.923,98	2.382.838,92

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, con i seguenti atti:

- 1. Delibera di Consiglio n. 49 del 30/11/2022:** “AREA 2 - Bilancio e Gestione delle Risorse - Settore 2.1: Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024- Salvaguardia degli Equilibri (Art.193 Tuel) e Variazione di Assestamento Generale (Art.175, Tuel) – Provvedimenti.”.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2021	2022
numero totale	3	1
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	1
Variazioni del Presidente con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 comma 4 TUEL	1	0
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il D.M. 01 agosto 2019 ha modificato il principio contabile 4/1 relativo alla programmazione introducendo in coda al documento, una ulteriore parte, rubricata come paragrafo 13, appositamente dedicata al Rendiconto della gestione.

Si tratta di una parte opportuna e necessaria, che completa un vuoto informativo presente nei principi contabili. Il paragrafo 13.7, introdotto con il D.M. si limita esclusivamente a descrivere i contenuti del prospetto del risultato di amministrazione, ma non apporta alcuna significativa modifica al “modus operandi” posto in essere dagli enti fino ad oggi. Tuttavia la seconda parte del prospetto relativa alla determinazione e composizione dell’avanzo stesso, richiede per una corretta verifica, la contestuale compilazione dei nuovi modelli introdotti e denominati a/1, a/2 e a/3 che riportano l’elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione **accantonate, vincolate e destinate agli investimenti** che consentono di analizzare e verificare la corretta determinazione di tali aggregati.

L’ALLEGATO A/1 riporta l’analitica indicazione di tutte le poste accantonate del risultato d’amministrazione. Ci si riferisce in particolare ma non in modo esclusivo a:

- 1) fondo anticipazione di liquidità;
- 2) fondo perdite società partecipate di cui all’articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall’articolo 1, commi 550-552, della legge n. 147/2013;
- 3) fondo contenzioso;
- 4) fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- 5) agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti;
- 6) agli altri accantonamenti che ciascun ente può effettuare nel rispetto del principio di prudenza.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d’amministrazione

Da una esamina più dettagliata dei fondi accantonati all’interno dell’ALLEGATO A/1 si rilevano i seguenti fondi:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all’ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della

contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

DESCRIZIONE	RISORSE ACCANTONATE 01.01.2022	RISORSE ACCANT. APPLICATE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	RISORSE ACCANT. STANZIATE NELLA SPESA DEL BILANCIO 2022	VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATE IN SEDE DI RENDICONTO	RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022
FCDE	€ 1.683.713,48		€ 72.462,06		€ 1.756.175,54

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ

Tale fondo accantonato nel risultato di amministrazione per un importo attualmente pari ad € **3.460.221,47** è relativo all'anticipazione ottenuta dalla Cassa depositi e Prestiti S.p.a. a valere sul "Fondo per la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili – rif. D.L. n. 35/2013" assunta dall'ente nel 2013.

Tale anticipazione ottenuta non rappresenta un'accensione di un nuovo mutuo o prestito per finanziare opere di investimento, e, pertanto, non viene considerata, da parte di Cassa Depositi e Prestiti S.p.a., nello stock totale del debito vantato nei confronti dell'Ente alla data del 31/12/2022.

L'accantonamento nell'avanzo deriva dalle norme che disciplinano l'istituto e da tale fondo viene attinta, ogni anno, ed applicata al bilancio corrente, la quota di rimborso annuale dovuta alla Cassa che per il 2022 è pari ad € 119.800,26, collegata al capitolo di spesa n. 43355.

Cap.	Art.	Tit.	Descrizione	Previsione Comp.
1	5	0	Avanzo Amm.ne Vincolato fondo anticipazione di liquidità cddpp s.p.a. di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. n. 35/2013	€ 119.800,26

Si precisa che ai sensi della sentenza n. 80 del 29 aprile 2021 della Corte Costituzionale, la somma destinata al rimborso dell'anticipazione di liquidità contratta con la Cassa DD.PP. ai sensi del D. L. 35/2013, non può essere più svincolata dall'avanzo, ma deve essere finanziata con fondi di bilancio, pertanto nel bilancio 2022 la somma è stata coperta con fondi provinciali. Per effetto di tale disposizione dal 2021 la somma viene decurtata dall'avanzo e accantonata all'interno di "Altri accantonamenti" come Accantonamento FAL, su parte corrente, in un fondo specifico denominato "*Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità*" pari a € 119.800,26, al fine di utilizzarla nel bilancio 2023.

FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE

Come noto la Provincia di Teramo detiene una partecipazione pari al 100% nella società Teramo Lavoro s.r.l., posta in stato di liquidazione a far data dal 14.02.2014.

Questo Ente è stato condannato al pagamento delle somme dovute dalla medesima società in favore di diversi soggetti risultati creditori di quest'ultima, in esecuzione di procedure di pignoramento presso terzi avviate nei confronti dell'Ente.

Il Giudice di I° grado, con sentenza del 7.12.2020, ha successivamente stabilito che l'Ente non è tenuto alla copertura delle perdite delle proprie società partecipate, affermando la netta separazione patrimoniale tra la società di capitali in house a partecipazione interamente pubblica e l'Ente che ne detiene le quote, escludendo del tutto la configurazione di una identità patrimoniale, che porti l'Ente a rispondere direttamente delle obbligazioni della società partecipata.

In ogni caso, in considerazione del grado non definitivo del giudizio così come sommariamente riassunto e della formulazione non ancora acclarata, in merito alla particolare condizione del fallimento di società partecipate che non svolgono attività commerciale, delle disposizioni normative della Legge Madia, si ritiene di dover

prudenzialmente procedere ad un accantonamento vincolato ad eventuale copertura finanziaria di perdite della società anche sulla base delle indicazioni di cui alla Deliberazione della Corte dei Conti Piemonte n.63/2020/SRCPIE/PRSE.

Nelle more di quanto sopra, a tutela degli interessi dell'Ente, si dispone l'accantonamento di un importo totale accantonato di € 1.100.000,00.

Nel momento in cui la Provincia riuscirà a definire il fallimento della Società, tale fondo potrà essere svincolato e confluire nelle risorse a disposizione a titolo di "avanzo libero".

FONDO CONTENZIOSO

Com'è noto, il principio contabile 4/2 di cui al D. Lgs. 118/2011 stabilisce, al paragrafo 5.2 lett h) quanto segue:

"Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi

spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio.".

Parere n. 238/2017 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per la Campania: "Particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal Fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall'Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.".

La Corte di Conti Campania 7 /2018/ PRSP, ha effettuato la classificazione delle passività potenziali, distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto.

La Sezione ha elaborato il suindicato modello applicativo per la quantificazione del fondo rischi dell'Ente, pur considerando che *solo esso è il soggetto in capo al quale permane l'obbligo di effettuare una analitica quanto motivata attività di stima e valutazione del grado di rischio afferente alle proprie passività potenziali, nonché è l'unico organismo che possieda e può rilevare tutte le informazioni necessarie a tal fine.*

Nel nostro Ente il Fondo contenzioso al 31/12/2022 è stato quantificato in € 1.347.724,20, importo oltremodo congruo rispetto al contenzioso attualmente in essere presso l'Ente e quantificato anche alla luce delle numerose pronunce in merito della Corte dei Conti.

ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce "Altri accantonamenti", pari ad € **4.147.856,77** proviene dalle seguenti poste:

1. Accantonamento per debito derivante dalla cartella di pagamento emessa dall'Agenzia delle Entrate per € € 226.514,08 al netto della somma di € 66.335,54 € iscritta nel bilancio 2022 è pagata con avvisi predisposti dalla Regione Abruzzo. La somma è stata iscritta originariamente con fondi provinciali, solo nella fase di rendiconto è stata portata in detrazione dalla parte accantonata. La cartella di pagamento è relativa all'ingiunzione di pagamento n.1/2018 del 16.07.2018 emessa dalla Regione Abruzzo in relazione alla richiesta di restituzione, a questo Ente, di parte del finanziamento ottenuto in esito al

bando 2002/2003 (codice 3.1/E.S.D./02) per la realizzazione di barriere sommerse destinate alla realizzazione dell'Oasi Marina Protetta da realizzarsi nel tratto di mare antistante i litorali di Pineto e Silvi;

2. Accantonamento debiti fuori bilancio da riconoscere (passività potenziali) di € 545.000,00;
3. Accantonamento preventivo di € 1.941.570,01 relativamente alla possibilità che non si realizzi pienamente il rimborso dovuto dalla Regione Abruzzo per le funzioni non fondamentali esercitate da questo Ente a partire dall'anno 2015 e questione rispetto alla quale ultimamente è stata avviata una fase di "compensazione" con crediti in favore della Regione in corso di completamento.

Nello specifico:

- Prima accantonamento eseguito nel consuntivo 2018 pari ad € 547.200,00;
- Secondo accantonamento eseguito nel consuntivo 2019 pari ad € 847.170,01;
- Terzo accantonamento eseguito nel consuntivo 2020 pari ad € 547.200,00.

Nel momento in cui la Provincia riuscirà ad ottenere il rimborso, totale o parziale, tale fondo potrà essere svincolato e confluire nelle risorse a disposizione a titolo di "avanzo libero".

4. Accantonamento preventivo per eventuali rimborsi richiesti alle società per l'addizionale provinciale sull'Accisa di Energia Elettrica pari a € 1.200.000,00;

In occasione del rendiconto sono stati svincolate le seguenti somme:

- € 4.000,00 derivante dall'accantonamento dell'indennità di fine Mandato del Presidente in quanto l'Ente ha provveduto con fondi propri;
- € 204.569,00 derivante dall'accantonamento della quota annuale riguardante il ripiano del disavanzo tecnico derivante dal Riaccertamento Straordinario 2015 prevista sul cap. 6212/2021 nella missione 20, in quanto la Corte dei Conti con Delibera n. 6/2022 ha invitato l'Ente ad inserire tale quota come "disavanzo di amministrazione" nel bilancio 2022, al fine di agevolare il riscontro, nel rispetto della chiarezza, garantendo così una migliore lettura dei dati presenti in bilancio. Pertanto, l'Ente, come risulta dalla nota trasmessa alla Corte dei Conti, ha provveduto a svincolare la somma a titolo di "avanzo libero".

Con deliberazione del Presidente della Provincia n. 192 del 15/05/2015 si è preso atto del processo di revisione straordinaria dei residui così come circostanziato dall'articolo 3, comma 7 e seguenti del D. Lgs. n. 118/2011, come integrato e modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 un maggior disavanzo di amministrazione a natura tecnica per un totale di € 6.137.054,83.

Con Delibera di Consiglio n. 49 del 25/06/2015 dall'oggetto: Articolo 3 comma 16 del D. Lgs. n. 118/2011 – è stata definita la modalità di recupero del disavanzo di natura tecnica generato dalla deliberazione di Riaccertamento Straordinario dei residui - anno 2015 adottando la tempistica di rientro pari ad anni 30 (trenta), così come previsto dal richiamato articolo 3, comma 16, del D. Lgs. n. 118/2011, generante una quota di accantonamento annuo a valore costante pari ad € 204.568,50, garantendo così la piena copertura entro l'esercizio finanziario 2044 (compreso) del maggior risultato negativo quantificato ad € 6.137.054,83.

5. Accantonamento FAL liberata è accantonata, su parte corrente, in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" pari a € 119.800,26 relativa alla quota del 2022.

Come noto, l'art. 52, del DL n. 73/2021, emanato in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 80 del 29 aprile 2021, e in particolare il comma 1-ter detta nuove disposizioni per la rappresentazione contabile nei bilanci di previsione e nei rendiconti della gestione del FAL. Nello specifico, dall'esercizio 2021, gli enti locali sono tenuti:

- a iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa (riguardante il rimborso dei prestiti);
- a ridurre, in sede di rendiconto, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il FAL accantonato ai sensi del comma 1;
- ad iscrivere la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità»;
- a dare evidenza, nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del FAL stesso.

In applicazione di tale norma, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali non possano più ridurre il FAL in bilancio, applicandolo in entrata per l'importo accantonato nel risultato

di amministrazione dell'esercizio precedente ed iscrivendolo in spesa per un importo pari a quello stanziato in entrata ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio, ma riducono il FAL solo "in sede di rendiconto", nell'allegato a) e a/1), ed applicano la quota liberata al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Al fine di consentirne l'applicazione nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo, sempre in sede di rendiconto, la quota del FAL liberata è accantonata in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".

Pertanto, a decorrere dal rendiconto 2021:

nell'allegato a) – "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" – è iscritto il FAL per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra "gli altri accantonamenti" è accantonata la quota liberata come "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";

nell'allegato a/1 – "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sono registrati sia la riduzione del FAL nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti".

6. Accantonamento Fondo garanzia debiti commerciali iscritto nel bilancio 2022 nella missione 20 (U.1.10.01.06.001) cap. 621701 pari ad € 114.972,42 relativo allo stock 2021.

Si riporta nello specifico l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 (ALLEGATO A/1) riguardante le quote accantonate:

Numero Vincolo	Descrizione	Capitoli		Risorse accantonate al 1/1/ 2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
				A	B	C	D	E
Parte Accantonata								
1	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'							
1	Fondo Anticipazione Liquidita'	1-5	4335 5	€ 3.580.021,73			-€ 119.800,26	€ 3.460.221,47
2	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE							

2-1	Accantonamento preventivo per Società Teramo Lavoro cons.2020 + accantonamento cons.2021			€ 1.100.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.100.000,00
3	FONDO CONTENZIOSO							
3-1	Fondo Contenzioso ANNI PRECEDENTI + accantonamento cons.2021	1-6		€ 754.738,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 754.738,14
3-2	Fondo contenzioso cons. 2020 accantonamento sentenza 72/2020 € 519.370,20 e ripristino importo originario f. contenzioso 2019 € 73.615,86	1-6		€ 592.986,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 592.986,06
3	TOTALE FONDO CONTENZIOSO			€ 1.347.724,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.347.724,20
4	FCDE	1-13	6215	€ 1.683.713,48	€ 0,00	€ 72.462,06	€ 0,00	€ 1.756.175,54
5	Altri accantonamenti	1-7						
5-1	Accantonamento FAL liberata è accantonata nel cons. 2021, su parte corrente, in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".			€ 115.893,04	-€ 115.893,04	€ 0,00		€ 0,00
	Accantonamento FAL liberata è accantonata nel cons. 2022, su parte corrente, in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.800,26	€ 119.800,26
5-2	Accantonamento somma per debito della Regione per oasi marina torre del cerrano- Cartella agenzia entrate- Attivazione atti per recupero somme	1-7	3598 1/81/ 82	€ 292.849,62	€ 0,00	€ 0,00	-€ 66.335,54	€ 226.514,08
5-3	Accantonamento per Debiti Fuori Bilancio	1-7	3648/ 1209 8	€ 480.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 480.000,00
5-4	Debiti Fuori Bilancio cons.2020 PERSONALE SENTENZE -SENT. 296/2019 E 294/2019	1-7	3648	€ 65.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.000,00
5-5	1^ Accantonamento cons.2019 Fondo Rischi: Debito della Regione per funz.nn fond. 2015/2016	1-7		€ 547.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 547.200,00
5-6	2^ Accantonamento cons.2019 Fondo Rischi per Debiti della Regione per funz.nn fond. 2015	1-7		€ 847.170,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 847.170,01
5-7	3^ Accantonamento cons.2020 Fondo Rischi per Debiti Regione per funz.nn fond. 2015	1-7		€ 547.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 547.200,00

5-8	Accantonamento cons. 2020 /2021 per eventuali rimborsi richiesti dalle ditte riguardante l'addizionale provinciale sull'Accisa di Energia Elettrica-	1-7		€ 1.200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200.000,00
5-9	Accantonamento Indennità Fine Mandato Presidente	1-7	512/2021	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 4.000,00	€ 0,00
5-10	Accantonamento quota annuale del ripiano disavanzo tecnico derivante dal Riaccertamento Straordinario prevista sul cap. 6212/2021 da svincolare nel consuntivo 2022 -dal 2022 inserito come disavanzo	1-7	6212/2021	€ 204.569,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 204.569,00	€ 0,00
5-11	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI		6217			€ 114.972,42		€ 114.972,42
	TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI			€ 4.303.881,67	-€ 115.893,04	€ 114.972,42	-€ 155.104,28	€ 4.147.856,77
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE			12.015.341,08	-115.893,04	187.434,48 €	-274.904,54	11.811.977,98

L'ALLEGATO A/2 contiene l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
- i vincoli derivanti dai trasferimenti;
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione. Determinato il valore della singola economia vincolata e riaggregate per natura secondo la classificazione prevista dal D.lgs è necessario nettizzare, dalla determinazione del valore analitico e sintetico ottenuto, quelle poste già riconsiderate in altri prospetti e, quindi, già esclusi dal calcolo della voce e del Risultato d'amministrazione. In particolare qualora tra le entrate vincolate esposte nell'ALLEGATO A/2 ci sono risorse che concorrono alla determinazione del valore di accantonamento al FCDE, queste risorse vengono portate in diminuzione dal valore globale di vincolo ottenuto.

	sottosuolo ad uso disgelo stradale												
6-12	Economia sulla fornitura di salemma di cloruro di sodio uso disgelo stradale	1-8	27540	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
6-13/6-16	saldo contributo covid accantonato nel consuntivo 2021	1-8		1.045.434,88 €	1.045.434,88 €	€	€	€	€	€	€	€	0,00 €
6-17	Contributo stato per contenimento costi energia e gas art.27 co.2 dl.17-2022 e art.40 co.3 dl.50-2022	1-8		€	€	727.795,00 €	646.933,00 €	€	€	€	€	80.862,00 €	80.862,00 €
6-18	Minori entrate pari ad € 4.061.932,00 rilevate dalla certificazione covid trasmessa il 30/5/2023	1-8		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
6-19	proventi derivanti da procedimenti penali -sanzioni amministrative pecuniarie da versare al ministero (e.162)	1-9	83/2019	8.125,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	8.125,00 €
6-20	proventi derivanti da procedimenti penali -sanzioni amministrative pecuniarie da versare ai comuni (e.162) x000d	1-9	84/2019	8.125,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	8.125,00 €
6-21	verb. prot. n. 14620 del 15/07/2020 pol-prov.le -prescrizione asseverata	1-9	83/2020	1.625,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	1.625,00 €
6-22	prescrizione asseverata del 09/07/2020 smaltimento oli fir 759/2019	1-9	83/2020	3.250,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	3.250,00 €
6-23	verb. prot. n. 14620 del 15/07/2020 pol. prov.le (prescrizione asseverata)	1-9	84/2020	1.625,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	1.625,00 €
6-24	prescrizione asseverata del 09/07/2020 smaltimento oli fir 759/2019	1-9	84/2020	3.250,00 €	€	€	€	€	€	€	€	€	3.250,00 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1.689.709,64	1.045.434,88 €	727.795,00 €	1.692.367,88 €	€	€	€	€	80.862,00 €	725.136,76 €

VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI

Tale accantonamento, pari ad € 2.567.501,38, deriva da somme vincolate per funzioni ora non più di competenza della Provincia e da restituire alla Regione Abruzzo, da somme inerenti economie di spese realizzate su progetti comunitari da restituire all'Unione Europea e da somme eliminate dal titolo II della spesa derivanti da progetti le cui somme sono

7-179	inc. coord. sicurezza FINANZIAMENTO MIUR -- CUP. E41E16000250004 I.P.S.A.A. "I. Rozzi Teramo" Lavori di ristrutturazione dell'edificio denominato denominati "ex segreteria"	1-9	35708/2018	€ 1.535,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.535,02
7-180	inc. prof.le variazione catastale CUP. E41E16000250004 FINANZIAMENTO MIUR -- I.P.S.A.A. "I. Rozzi Teramo" Lavori di ristrutturazione dell'edificio denominato denominati "ex segreteria"	1-9	35708/2018	€ 453,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 453,42
7-181	A.Q.E. OPERE COMPLEMENTARI E MIGLIORATIVE FINANZIAMENTO MIUR -- CUP. E41E16000250004 I.P.S.A.A. "I. Rozzi Teramo" Lavori di ristrutturazione dell'edificio denominato denominati "ex segreteria"	1-9	35708/2018	€ 24.130,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.130,09
7-182	contributo annuale da rimborsare alla regione -- raccolta funghi epigei art.5 l.r.34/06 (vedi cap.e. - 2350/0)	1-9	28440/4/2016	€ 35.860,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.860,00
7-183	accantonamento somma art.183tuel- contributo regione abruzzo - azioni straordinarie contro la violenza di genere (e.1051)	1-9	19667/2020	€ 736,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 736,96
7-184	attenzione da integrare dino alla previsione di € 36.000,00 gestione casa maia. schema di convenzione. approvazione --vedi e..1040-	1-9	19661/2021	€ 1.900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.900,00
7-185	contributo assegnato al cav la fenice per un importo di 22.000,00 euro finalizzati agli interventi per il piano straordinario contro la violenza in genere , come determinazione dirigenziale regione abruzzo n.dpg023/1 - quota di 15.400 per inser.lavora	1-9	19667/2021	€ 11.061,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.061,60
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				€ 2.567.501,38	€ 0,00	€ 2.567.501,38						

VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE DEI MUTUI

Tale accantonamento, pari ad € **294.686,22** proviene dalla cancellazione di impegni collegati a progetti finanziati con mutui, la cui somma deve essere accantonata per eventuali devoluzioni.

Si riporta nello specifico l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 (ALLEGATO A/2) riguardante i Vincoli derivanti da contrazione dei mutui:

9-9	CUP E47H16001180003 POS. 6034048 3 (RIS. 1717)	38711/ 2016	€ 196.650,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.650,04
9-10	CUP E47H16001180003 POS. 6034048 3 (RIS. 1717)	38711/ 2016	€ 17.793,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.793,11
9-11	CUP E47H16001190003 POS 6034049 4 (RIS. 1717)	38711/ 2016	€ 15.123,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.123,84
9-12	CUP E47H19001540003 SP.22/A DI GRASCIANO-P. 6034049/00 (E.1721) -	38852/ 2019	€ 7.226,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.226,00
9-13	CUP.E87H1500148000 3. SP 40 DI COLLEDARA	38951/ 2016	€ 266,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 266,43
9-14	CUP E47H16001180003 POS. 6034048 (RIS. 1717) -	38711/ 2016	€ 45,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45,56
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			€ 294.686,22	€ 0,00	€ 294.686,22						

VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE

Tale accantonamento, pari ad € **621.275,12** è costituito da somme vincolate derivanti da economie di spese realizzate su progetti dell'Unione Europea e da accantonamenti eseguite sulle partite di giro di anni pregressi e da riscrivere nel bilancio di previsione nel medesimo titolo.

Si riporta nello specifico l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 riguardante i Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:

Numero Vincolo	Descrizione	Capitoli	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate e vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione e nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/N (i)=(a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)

8-17	Accantonamento dep.cauzionali anno 2015 cap. 43710 cons. 2021	1-10	43710/2015	€ 12.035,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.035,42
8-18	Accantonamento dep. cauzionali - anno 2016 cap. 43710 cons. 2022	1-11	43710/2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-18.372,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.372,40
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				612.286,72 €	9.384,00 €	€	9.384,00 €	€	-18.372,40 €	€	€	621.275,12 €

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

L'ALLEGATO A/3 contiene l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che comprende le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 187, comma 1, del TUEL.

Tale accantonamento, pari ad € **424.586,81** è costituita dalla cancellazione di impegni eseguiti nella parte investimenti.

Si riporta nello specifico l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 riguardante la parte destinata agli investimenti:

Descrizione	Capitoli	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) (e)	Risorse destinate agli investim. al Risultato vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
ECONOMIE RILEVATE DAI CONSUNTIVI 2020/2021	1-12 VARI	€ 785.173,20	€ 0,00	€ 785.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73,20
ECONOMIE RILEVATE DAGLI IMPEGNI E CAPITOLI DI BILANCIO TIT.2 CONS.2022	1-12 VARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 365.953,16	€ 365.953,16

ECONOMIE RILEVATE DAI RESIDUI DEL TITOLO 2 FONDI PROVINCIA CONSUNTIVO 2022	1- 12	VARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 58.560,45	€ 58.560,45
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			€ 785.173,20	€ 0,00	€ 785.100,00	€ 0,00	-€ 424.513,61	€ 424.586,81

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A1, A2 e A3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5.EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.351.782,90
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	187.434,48
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.862,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.083.486,42
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-155.104,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.238.590,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		481.396,32
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		481.396,32
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		481.396,32
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.833.179,22
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	187.434,48
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	80.862,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.564.882,74
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-155.104,28
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.719.987,02

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal OM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 1.833.179,22
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 1.564.882,74
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 1.719.987,02

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente

Entrate

ANNO 2022				
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO	125.277,04	4.691.374,34	4.691.374,34	4,62
F.P.V. PARTE CORRENTE	763.719,81	763.719,81	763.719,81	0,75
F.P.V. PARTE CAPITALE	2.839.146,73	2.839.146,73	2.839.146,73	2,80
TITOLO 1	24.211.000,00	21.668.011,15	20.936.425,84	20,64
TITOLO 2	16.398.338,11	16.763.417,11	16.771.344,92	16,53
TITOLO 3	2.773.228,22	2.955.703,12	2.689.949,80	2,65
TITOLO 4	62.612.837,48	94.510.690,99	47.049.208,47	46,38
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	18.100.000,00	18.100.000,00	5.699.591,58	5,62
TOTALE GENERALE	127.823.547,39	153.997.822,37	101.440.761,49	100,00

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)

Titolo I	€ 21.668.011,15	€ 20.936.425,84	€ 17.306.615,08	82,66
Titolo II	€ 16.763.417,11	€ 16.771.344,92	€ 2.814.815,58	16,78
Titolo III	€ 2.955.703,12	€ 2.689.949,80	€ 1.381.391,27	51,35
Titolo IV	€ 94.510.690,99	€ 47.049.208,47	€ 18.235.708,25	38,76
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA'			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 43.701,00	€ 82.000,00	€ 104.000,00
riscossione	€ 6.604,03	€ 21.925,07	€ 50.607,97
% riscossione	15,11	26,74	48,66

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92) ammontano ad Euro 104.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 43.701,00	€ 82.000,00	€ 104.000,00
fondo svalutazione credili corrispondente	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Entrata netta	€ 43.701,00	€ 82.000,00	€ 104.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 17.412,46	€ 20.000,00	€ 25.000,00
% per spesa corrente	39,84%	24,39%	24,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.438,04	€ 21.000,00	€ 27.000,00
% per investimenti	10,16%	25,61%	25,96%

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2022 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

CDS

2022	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 86.251,96	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.107,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 64.144,15	74,37
Residui della competenza	€ 53.392,03	
Residui totali	€ 117.536,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 50.029,21	42,56

ANALISI PER TITOLI DELLA SPESA

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2022, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati distinti per ciascun titolo, con la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2022.

SPESE IMPEGNATE	2022	%
TITOLO I - Spese correnti	€ 36.719.220,05	38,66%
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 48.125.354,46	50,67%
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00%
TITOLO IV - Rimborso prestiti	€ 4.440.744,68	4,68%
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00%
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.699.591,58	6,00%
TOTALE	€ 94.984.910,77	100,00%

La composizione delle spese per macro aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale
	TITOLO 1 Spese correnti	
101	Redditi da lavoro dipendente	6.734.565,34
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	549.558,21
103	Acquisto di beni e servizi	7.018.466,21
104	Trasferimenti correnti	20.079.957,42
105	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00
107	Interessi passivi	1.143.277,24
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
110	Altre spese correnti	1.193.395,63
100	Totale TITOLO 1	36.719.220,05
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	48.070.316,09
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	55.038,37
200	Totale TITOLO 2	48.125.354,46
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	
401	Rimborso di titoli obbligazionari	4.279.648,74
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	161.095,94
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00
400	Totale TITOLO 4	4.440.744,68
	TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00
	TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	
701	Uscite per partite di giro	4.601.930,99
702	Uscite per conto terzi	1.097.660,59
700	Totale TITOLO 7	5.699.591,58
TOTALE IMPEGNI		94.984.910,77

Fondo Pluriennale Vincolato

L'Organo di Revisione ha verificato che il F.P.V. sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (si rinvia al parere n. 11 del 30/05/2023 rilasciato sulla proposta di deliberazione di Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 763.719,81	€ 987.202,15
FPV di parte capitale	€ 2.839.146,73	€ 3.430.900,35
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.602.866,54	€ 4.418.102,50

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	482.921,18	763.719,81	987.202,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile •	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 412	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.576.973,08	2.839.176,73	3.430.900,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			

	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	987.202,15
Totale FPV spesa corrente	987.202,15

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicate della contabilità finanziaria così come modificato dal OM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio - gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all. b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella, dove si evince che il totale delle spese per il personale impiegato nelle funzioni fondamentali, al netto delle voci escluse, risulta essere pari ad € 6.916.207,33 comprensivo dell'importo di €. 398.471,24 relativo al macroaggregato 02 IRAP.

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€13.696.418,99	€ 6.734.565,34
Spese macroaggregato	€ 242.986,44	

103		
Irap macroaggregato 102	€ 854.611,12	€ 398.471,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successive	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	€ 14.794.016,55	€ 7.133.036,58
{-} Componenti escluse (B)	€ 2.057.287,58	€ -216.829,25
TOTALE		€ 6.916.207,33
(-) Altre componenti escluse (x)	0,00	€-368.104,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 12.736.728,97	€ 6.548.103,33

Componenti escluse (B)	
Incentivi alla progettazione	-200.000,00 €
Personale a tempo determinato (sisma) con rimborso dalla Regione	-16.829,25 €
TOTALE	-216.829,25 €

(x - leggenda)	
Vigili in Avvalimento	91.611,70 €
Costo distacco Sindacale	42.675,62 €
Rimborso da Altri Enti per Personale Comandato	111.996,49 €
Ordine Pubblico	1.026,95 €
Compensi Avvocatura (Spese Rimborsate)	120.793,24 €
TOTALE	368.104,00 €

L'Ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

Si dà atto che l'Organo di Revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Parere n. 4 del 31-3-2022 sul Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022/2024 e Piano Annuale 2022;
- Parere n. 8 del 11/11/2022 sul Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022-2024 e piano annuale 2022, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 52 del 31/3/2022. Modifica;
- Parere n.11 del 18 novembre 2022 sul Contratto collettivo integrativo (cci) in attuazione del CCNL funzioni locali per l'area della dirigenza del 17 dicembre 2020 - parte ii, sezione dirigenti - sottoscritto in data 21/11/2022;
- Parere n. 22 del 23/12/2022 sul Piao Piano integrato di attività e di organizzazione 2023-2025. Approvazione della sezione del Piao nella parte relativa al Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2023-2025 ed al Piano Annuale 2023;
- Parere n. 23 del 29.12.2022 su Contratto collettivo integrativo parte economica per utilizzo del fondo delle "risorse decentrate" per l'anno 2022 area comparto funzioni locali, sottoscritto il 30/12/2022;
- Parere n. 24 del 29.12.2022 su Contratto collettivo integrativo parte economica per utilizzo del fondo decentrato per gli anni 2022 e 2023 area dirigenza funzioni locali, sottoscritto il 30/12/2022.

L'ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 La Provincia non ha fatto ricorso all'indebitamento, comunque l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non supera il limite massimo di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Totale
TITOLO I - accertamenti anno 2020	22.432.145,60 €
TITOLO II - accertamenti anno 2020	10.953.133,74 €
TITOLO III - accertamenti anno 2020	2.874.110,83 €
Totale Entrate Correnti anno 2020	36.259.390,17 €
10%	3.625.939,02 €
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2022 (magroaggregato 107 spesa corrente)	1.119.672,54 €
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	120.816,57 €
Quota interessi disponibile	2.627.083,05 €
% di incidenza sul totale "Entrate correnti anno 2020" (totale interessi 2022 /totale Entrate correnti)	3,09 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

CONSISTENZA INDEBITAMENTO (STOCK DEBITO)	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
Debiti da finanziamento, di cui:	€ 58.031.373,74	€ 53.605.130,17
<i>Prestiti obbligazionari</i>	<i>€ 34.624.156,81</i>	<i>€ 30.344.508,07</i>
<i>Mutui e prestiti</i>	<i>€ 23.417.216,93</i>	<i>€ 23.260.622,10</i>

Il Collegio, da un'attenta analisi evidenzia che l'importo di Euro 53.605.130,17 e al lordo dell'anticipazione C.DD.PP. Spa di Euro € 3.460.221,36, oltre alla Quota accantonata di € 11.500,00 per eventuali interessi passivi su depositi cauzionali Cap 1214 ed ulteriore accantonamento interessi cassa DD.PP per eventuali rate dei mutui che non rientrano nella sospensione che vengono addebitati nell'anno successivo.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in canto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.301.045,28	€ 1.197.787,66	€ 1.119.672,54
Quota capitale	€ 4.122.309,27	€ 4.257.559,94	€ 4.440.744,68
Totale fine anno	€ 5.423.354,55	€ 5.455.347,60	€ 5.560.417,22

L'Organo di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

In data 30 dicembre 2005, a seguito di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 123 del 22.12.2005 furono emessi due prestiti obbligazionari con rimborso in unica soluzione alla scadenza (c.d del tipo bullet) a tasso variabile, per un importo complessivo pari a € 37.792.000,00 in modo da finanziare l'estinzione anticipata di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti;

I sopra citati due prestiti obbligazionari furono aggiudicati dalle seguenti banche e per i seguenti importi:

- per € 29.292.000,00, dall'istituto di credito Depfa Bank plc (che ha sottoscritto a fermo il prestito per il totale valore di emissione);
- per € 8.500.000,00, dall'istituto di credito Unicredit Banca d'Impresa S.p.a (che ha

sottoscritto a fermo il prestito per il totale valore di emissione), mentre con la medesima deliberazione del Consiglio Provinciale si stabilì di attivare l'emissione dei prestiti.

Nel corso dell'anno 2016, tra le varie iniziative finalizzate a contenere la spesa a causa del noto processo di riordino delle province ed anche in aderenza con la normativa vigente di possibilità di rinegoziazione, per le province, dell'indebitamento, si colloca certamente anche quella intrapresa con la collaborazione di una primaria società di consulenza finanziaria indipendente (Finance Active) per individuare soluzioni atte a ridurre l'impatto finanziario dei contratti derivati in essere con la Depfa Bank plc, che è attualmente controllata dalla FMS Wertmanagement, entità di diritto pubblico, parte del governo federale tedesco.

E così, già dal 2015 sono state intraprese azioni di confronto sia con la Depfa bank plc sia con Unicredit Banca d'Impresa, azioni che hanno portato ad ottenere la disponibilità a rivedere i termini e le condizioni dell'indebitamento in essere soltanto con Depfa al contrario di Unicredit, che, invece, non ha consentito alcuna operazione di rinegoziazione.

La Provincia con deliberazione consiliare n. 35 del 21.07.2016, ha proceduto all'approvazione definitiva dell'operazione, ad avvenuta manifestazione di volontà da parte della Depfa Bank plc e della sua controllante FMS Wertmanagement di aderire alla stessa e previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente, pertanto si è deciso di proseguire a rinegoziare soltanto due dei tre contratti in derivati in essere con Depfa Bank plc (il contratto di Interest Rate Swap ed il contratto di swap di ammortamento connesso al bond di € 29.292.000,00) nonché il bond pari ad Euro 29.292.000,00, attualmente detenuto dalla sua controllante FMS Wertmanagement, con esclusione pertanto del bond pari ad Euro 8.500.000,00, detenuto dalla Unicredit Banca d'Impresa, nonché del relativo swap di ammortamento, ottenendo, a tal proposito anche un parere favorevole del Ministero dell'Economia e finanze.

Pertanto allo stato attuale rimane in essere il bond pari ad € 8.500.000,00 di cui paghiamo annualmente la quota interessi.

FINANZA DERIVATA DERIVANTE DALLA GESTIONE DELL'ANNO 2022

Contratto: Swap di Ammortamento su BOP Bullet 8.500.000,00 (948550DE)

Inizio contratto: 30/12/2005

Termine contratto: 30/12/2030

Importo e oneri finanziari anno 2022: 204.000,00

Cap: NA

Floor: NA

Collar: NA

Value date: 31/12/2022

MtM (excl. accrued interest) euro): 287.959,99 Accrued interest: euro -5.576.568,27

Il valore di mercato indicativo come calcolato in data 7 dicembre 2021 dello Swap di ammortamento in essere con FMS Wertmanagement è pari ad Euro 5.288.608,28.

Lo Swap di ammortamento, detenuto dalla Unicredit Banca d'Impresa, riferito al bond di € 8.500.000,00 è stato eseguito, tenuto conto del disposto dell'allora vigente art. 41 della legge 448 del 2001, allo scopo di gestire l'accantonamento delle risorse necessarie al rimborso in unica soluzione a scadenza del prestito obbligazionario bullet, attraverso il pagamento da parte della Provincia di Teramo di n.50 quote di ammortamento annuali costanti iscritte in bilancio di € 204.000,00.

Attualmente il valore di mercato indicativo, come risulta dalla allegata certificazione della FMS Wertmanagement Service GmbH, calcolato in data 31/12/2022 dello Swap di ammortamento in essere con è pari ad Euro 5.288.608,28 rispetto alla somma versata al 31/12/2022 pari ad € 3.468.000,00.

DEBITI FUORI BILANCIO

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2022, il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere sui seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione/creditore debito fuori bilancio	Ammontare	Fonte di copertura (capitolo)	Parere rilasciato n.
CHIETI – STROZZIERI - DI ANDREA	4.183,16	1209800	2 (vecchio collegio)
FORNITORI DIVERSI (piano neve)	228.475,55	22361-22362-12097	6 (vecchio Collegio)
MARINI RENATO	5.123,39	1209801	8 (vecchio Collegio)
GENERALI ITALIA SPA	4669,18	1209801	1
RANALLI GIANRICO	4.069,69	1209801	7
NARDINI MATTEO	521,45	1209800	9
VIGILANTES GROUP SRL	15.424,57	1209802	12
VIGILANTES GROUP SRL	14.421,88	1209701	13
ROSSI BRUNA, MARIO E RAFFAELLA	14.716,20	1209801	14
GOMMA SRL	2.107,78	1209801	17
IMMOBILIARE 3G SRL	1.300,00	1209802	18
HELIONE SRL	6.381,56	1209801	21

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 179.842,76	€ 192.231,99	€ 36.690,85
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 712.329,04	€ 69.251,68	€ 264.703,56
Totale	€ 892.171,80	€ 261.483,67	€ 301.394,41

Le delibere di Consiglio Provinciale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

7.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con Delibera del Consiglio Provinciale n. 55 del 15/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha le seguenti partecipazioni:

RAGIONE SOCIALE	SETTORE ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE al 31.12.2021	CAPITALE SOCIALE ultimo bilancio approvato	UTILE / PERDITA 2019	UTILE / PERDITA 2020	UTILE/PERDITA 2021
AG.EN.A. Società Consortile a r.l.	AMBIENTE	100%	€. 20.000,00	€ 1.277,00	€ 1.193,00	€ 24.330,00
ARAP – Agenzia Regionale Attività Produttive (Ente pubblico economico)	SERVIZI	0,019%	€. 26.493.603,00	€ 163.337,00	€ 34.949,00	€ 102.106,00
CENTRO CERAMICO CASTELLANO S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	ARTIGIANATO	25,32%	€. 141.015,00	Bilancio 2019 non approvato	Bilancio 2020 non approvato	Bilancio 2021 non approvato
CONSORZIO di GESTIONE dell'Area Marina Protetta " del Cerrano	AMBIENTE	15%	Fondo di dotazione €. 60.000,00	Risultato di amministrazione € 3.849,35	Risultato di amministrazione € 533.485,94	Risultato di amministrazione € 365.902,21
CONSORZIO ENTE PORTO DI GIULIANOVA	MARINERIA	15 quote	€. 51.808,00	€ 1.711,00	€ 31.053,00	€ 22.121,00
CONSORZIO Punto Europa a r.l.	SERVIZI	16,67 % sul capitale sottoscritto	€. 185.000,00	€ 1.503,00	€ 183,00	€ 1.045,00

FLAG COSTA BLU Società Consortile a r.l.	SERVIZI	10%	€ 31.000,00	€ 7.798,00	(1209,00)	€ 1.686,00
Fondazione "Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie per il Made in Italy, Sistema Agroalimentare e Sistema Moda"	Formazione	9,09%	Fondo di dotazione €. 124.000,00	€ 346,76	€ 13,00	€ 18,00
GRAN SASSO TERAMANO S.p.A. – IN LIQUIDAZIONE	TRASPORTI	52.51%	€ 121.300,00	€ (229.794,00)	€ (880.909,00)	€ (224.057)
LEADER TERAMANO Società Consortile a r.l. IN LIQUIDAZIONE	SERVIZI	15%	€ 100.000,00	€ (1.335,00)	€ (1.357,00)	€ (1.877,00)
SOCART Società Consortile Artigiana a r.l. – IN LIQUIDAZIONE	SERVIZI	16,67%	(€ 41.279,00) Anno 2014	Bilancio 2019 non approvato	Bilancio 2020 non approvato	Bilancio 2021 non approvato
TERAMO LAVORO SRL – IN LIQUIDAZIONE	SERVIZI	100%	€ 10.000,00	Bilancio 2019 non approvato	Bilancio 2020 non approvato	Bilancio 2021 non approvato
TERREVERDI TERAMANE società consortile cooperativa a r.l.	SERVIZI	6 quote per un totale di €. 3.000,00	€ 151.000,00	€ (4.351,00)	€ (963,00)	€ (863,00)

Si dà atto, che l'Organo di Revisione, ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J del d.lgs. 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati con note acquisite al prot. dell'Ente con n. 13938 del 12/06/2023 e n. 14175 del 14/06/2023

Si fornisce il riepilogo:

RAGIONE SOCIALE	Credito della Provincia di Teramo	Debito della Provincia di Teramo	Diff.	Debito della Provincia v/s società	Credito della Provincia v/s società	Diff.	Note
	contabilità della Provincia	contabilità della società		contabilità della Provincia	contabilità della società		
AG.EN.A. società consortile a r.l.	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€	
ARAP- Agenzia Reg. Attività Produttive	€ 10.993,50	€ 0,00	€ 10.993,50	€	€ 10.993,50	€	
CENTRO CERAMICO CASTELLANO S.c.a.r.l – in liquidazione	€	€	€	€	€	€	
CONSORZIO GESTIONE AREA CERRANO	€	€	€	€	€	€	
CONSORZIO ENTE PORTO GIULIANOVA	€	€ 38.775,00	€ 38.775,00	€ 38.775,00	€	€	
CONSORZIO PUNTO EUROPA a.r.l.	€	€	€	€	€	€	
FLAG COSTA BLU soc. consortile a r.L	€	€	€	€	€	€	
FONDAZIONE I.T.S.	€	€	€	€	€	€	

ALIMENTARE							
GRAN SASSO TERAMANO Spa in liquidazione	€	€	€	€	€	€	
LEADER TERAMANO Società consortile a r.l. – <i>in liquidazione</i>	€	€	€	€	€	€	
SOCART società consortile a r.l. <i>in liquidazione</i>	€	€	€	€	€	€	
TERAMO LAVORO Srl <i>in liquidazione</i>	€	€	€	€	€	€	
TERREVERDI TERAMANE Soc. consortile coop.	€	€	€	€	€	€	

8.LA CONTABILITA ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati aggiornati in data 31/12/2022.

Le risultanze dello **stato patrimoniale** sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.723,84	7.631,79	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	120.109,80	160.146,40	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	6.713,01	8.950,68	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	132.546,65	176.728,87		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	127.235.111,32	103.181.176,20		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	127.016.318,93	102.962.383,81		
1.9	Altri beni demaniali	218.792,39	218.792,39		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	105.944.457,36	106.777.341,68		
2.1	Terreni	12.709,14	12.709,14	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		

2.2	Fabbricati	93.308.182,03	94.264.645,62		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	396.790,91	2.142,76	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	419.669,04	461.627,12	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	121.676,32	185.198,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	45.517,86	41.681,25		
2.7	Mobili e arredi	72.259,20	39.341,65		
2.8	Infrastrutture	11.297.856,67	11.458.348,47		
2.99	Altri beni materiali	269.796,19	311.647,19		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.660.220,79	115.069.461,59	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	364.839.789,47	325.027.979,47		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	274.059,58	404.429,90	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	58.418,00	212.333,66	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	212.153,29	182.043,41	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	3.488,29	10.052,83		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	274.059,58	404.429,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	365.246.395,70	325.609.138,24		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	200,00	412,05	CI	CI
	Totale rimanenze	200,00	412,05		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.055.294,09	4.730.591,17		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.055.294,09	3.765.546,74		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	965.044,43		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	73.890.092,27	35.910.635,65		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	73.290.352,35	35.310.895,73		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CH2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CH3
d	<i>verso altri soggetti</i>	599.739,92	599.739,92		
3	Verso clienti ed utenti	2.120.101,64	3.072.365,06	CH1	CH1
4	Altri Crediti	7.119.438,79	6.854.817,17	CH5	CH5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.537.132,66	1.940.472,73		
c	<i>altri</i>	4.582.306,13	4.914.344,44		
	Totale crediti	88.184.926,79	50.568.409,05		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII4,5	CIII5	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	51.856.912,25	42.500.355,93			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	51.856.912,25	42.500.355,93			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	16.157,09	0,00	CIV1	CIV1b,c	
3	Denaro e valori in cassa	1.533,76	0,00	CIV2,3	CIV2,3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	51.874.603,10	42.500.355,93			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.059.729,89	93.069.177,03			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D	
2	Risconti attivi	2.338,16	0,00	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.338,16	0,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	505.308.463,75	418.678.315,27			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	210.965.881,76	210.694.993,42		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	428.498,16	428.714,94	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	210.537.383,60	210.266.278,48		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	915.321,92	4.410.169,79	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	90.381.597,05	85.971.427,26	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-161.689.277,93	-161.418.172,81		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	140.573.522,80	139.658.417,66		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	6.480.608,55	6.751.605,87	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.480.608,55	6.751.605,87		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	53.605.130,17	58.041.373,74		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	30.344.508,07	34.624.156,81	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	23.260.622,10	23.417.216,93	D5	
2	Debiti verso fornitori	85.872.652,06	49.849.759,28	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.649.767,47	14.966.347,37		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	26.460.517,06	14.833.718,96		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	189.250,41	130.864,53		
5	Altri debiti	6.026.988,25	5.287.883,05	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	319.250,43	235.844,49		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	601.181,82	306.198,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	32.701,03	31.046,03		
d	<i>Altri</i>	5.073.854,97	4.714.794,30		
	TOTALE DEBITI (D)	172.154.537,95	128.145.363,44		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.967,42	0,00	E	E
II	Risconti passivi	186.097.827,03	144.122.928,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	186.097.827,03	144.122.928,30		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	185.977.821,84	144.002.923,11		
b	<i>da altri soggetti</i>	120.005,19	120.005,19		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	186.099.794,45	144.122.928,30		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	505.308.463,75	418.678.315,27		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Le risultanze del **conto economico** sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art. 2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	20.936.425,84	23.503.637,56		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	3.034.608,96		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.723.412,30	12.296.575,55		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.771.344,92	8.071.625,86		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.929.905,55	4.085.674,16		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	22.161,83	139.275,53		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.903.141,09	1.862.531,77	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.229.014,57	1.248.389,12		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	674.126,52	614.142,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	923.618,66	1.302.217,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		45.486.597,89	41.999.571,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	419.367,68	234.206,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.246.297,17	4.396.192,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	567.198,35	551.646,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	20.129.957,42	13.603.731,57		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.129.957,42	13.603.731,57		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	6.684.165,34	6.216.133,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.283.267,25	7.297.340,90	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.182,22	44.182,22	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.050.430,90	7.136.966,61	B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	188.654,13	116.192,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	212,05	454,17	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	928.354,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	1.118.250,41	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.339.830,11	2.187.439,15	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		43.670.295,37	36.533.748,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.816.302,52	5.465.822,08		

	C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.143.277,24	1.213.475,89	C17	C17
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	1.143.277,24	1.213.475,89		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	1.143.277,24	1.213.475,89		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.143.277,24	-1.213.475,89		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	130.370,32	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-130.370,32	0,00		
	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	1.091.723,05	2.800.529,77	E20	E20
<i>a</i>	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>b</i>	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>c</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.091.723,05	2.608.566,37		E20b
<i>d</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	191.963,40		E20c
<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.091.723,05	2.800.529,77		
25	Oneri straordinari	313.964,94	2.312.387,09	E21	E21
<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	258.926,57	2.259.414,10		E21b
<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	55.038,37	52.972,99		E21d
	Totale oneri straordinari	313.964,94	2.312.387,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	777.758,11	488.142,68		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.320.413,07	4.740.488,87		
26	Imposte (*)	405.091,15	330.319,08	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	915.321,92	4.410.169,79	23	23

Per una disamina più dettagliata della gestione Economica - Patrimoniale, si rimanda alla Relazione Finanziaria al Conto di Bilancio 2022, allegata al Rendiconto.

9.RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente: della Provincia in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all. 4/1.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del canto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Il Collegio raccomanda all'Ente:

- riservare maggiore attenzione da parte degli Uffici Tecnici al recupero delle somme anticipate dall'Ente con fondi propri, ancora da rimborsare da parte degli Enti Finanziatori;
- di prestare maggiore attenzione ai processi di programmazione e di impegno di spesa per evitare il frequente ricorso al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Revisore

Il Presidente

Revisore

Rag. Patrizia Di Leonardo

Dott. Sabatino Broccolini

Dott.ssa Patrizia Steconi